

**ANALISIS PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT SJR  
(STUDI KASUS: PRAKTIK KERJA PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DRS HANNY,  
WOLFREY DAN REKAN)**



**OLEH:  
WELLI ADI PRAMANA  
3203009283**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013**

ANALISIS PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT SJR  
(STUDI KASUS: PRAKTIK KERJA PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DRS HANNY,  
WOLFREY DAN REKAN)

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
WELLI ADI PRAMANA  
3203009283

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Welli Adi Pramana

NRP : 3203009283

JudulSkripsi : Analisis Prosedur Audit Penjualan pada PT  
SJR (Studi Kasus: Praktik Kerja pada Kantor  
Akuntan Publik Drs Hanny, Wolfrey dan  
Rekan)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Juli 2013

Yang menyatakan,



(Welli Adi Pramana)

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

ANALISIS PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT SJR  
(STUDI KASUS: PRAKTIK KERJA PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DRS HANNY,  
WOLFREY DAN REKAN)

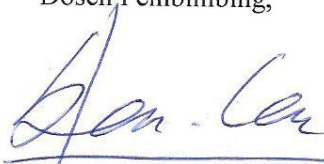
OLEH:

WELLI ADI PRAMANA

3203009283

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

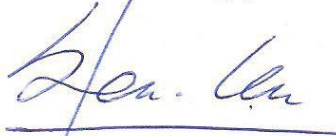
A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lasdi", is written over a horizontal line.

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
Tanggal: 18 Juli 2013

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Welli Adi Pramana NRP 3203009283 telah diuji pada tanggal 23 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

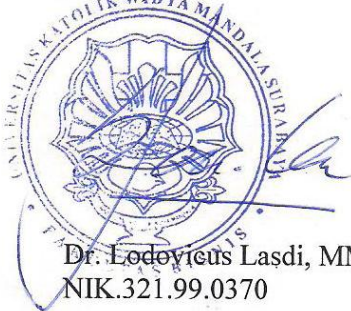
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK.321.99.0370

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak.  
NIK. 321.99.0392

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul ANALISIS PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT SJR (STUDI KASUS: PRAKTIK KERJA PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DRS HANNY, WOLFREY DAN REKAN) dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Karya ini tidak akan terwujud apabila tidak ada bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang membuat segalanya menjadi mungkin dan telah memberikan bimbingan selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku dosen pembimbing serta dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.

3. Drs. Ec. Hanny Wuriangan, Msi., CPA selaku pimpinan KAP HWR beserta para partner dan segenap karyawan KAP HWR atas bimbingan dan kerjasamanya.
4. Orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga besar yang selalu memberi semangat dan mendoakan dalam proses pengerjaan skripsi ini. Khususnya om Jonny yang telah memberikan nasehat dan masukan-masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat-sahabat yang membantu memberi masukan, semangat, dan menghibur penulis. Terima kasih Hendra, Stevy, Stariskha, Martha, Jovi, dan Sin Dau yang sudah memberi semangat, info, dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman di KAP HWR yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis. Terima kasih Leni, Maya, Claudya, Endang, Yusrin, Monica, Yongki, Arief, dan Shirly atas doa dan dukungannya.
7. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk berkarya yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 24 Juli 2013

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	3
1.3. Manfaat .....	4
1.4. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengauditan.....	7
2.2. Asersi Manajemen dan Tujuan Audit.....	15
2.3. Bukti Audit.....	17
2.4. Audit atas Transaksi Penjualan .....	21
2.5. Kerangka Pikir .....	33



### BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	34
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4. Objek Magang.....	35
3.5. Teknik Analisis Data.....	37

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Magang .....	38
4.2. Deskripsi Kegiatan Magang .....	51
4.3. Analisis Masalah .....	56
4.4. Pembahasan.....	74

### BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan .....	80
5.2. Keterbatasan.....	80
5.3. Saran.....	81

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 <i>Audit Program for Tests of Controls and Substantive Tests of Transaction for Sales</i> .....	27
Tabel 4.1 <i>Audit Program Akun Penjualan KAP HWR</i> .....	70
Tabel 4.2 Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi .....	72
Tabel 4.3 Perbandingan antara Prosedur Audit KAP HWR dengan Praktik Audit pada PT SJR .....	76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Methodology for Designing Tests of Controls and Substantive Tests Transaction for Sales .....	25
Gambar 2.2. Kerangka Pikir .....	33
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Audit Program* Akun Penjualan
- Lampiran 2. *Leadsheet* Akun Penjualan
- Lampiran 3. *Nature* Penjualan
- Lampiran 4. *Walkthrough* Penjualan
- Lampiran 5. Tiga Puluh Sampel Penjualan
- Lampiran 6. Pengendalian Internal
- Lampiran 7. Model *Test of Controls*
- Lampiran 8. *Vouching* Penjualan
- Lampiran 9. *Cut off* Penjualan
- Lampiran 10. *Sales Order*
- Lampiran 11. Surat Jalan
- Lampiran 12. Faktur Pajak
- Lampiran 13. Bukti Penerimaan Pembayaran Piutang (BP3)

## ABSTRAK

Proses audit eksternal perlu dilakukan untuk memastikan bahwa prosedur penjualan telah dijalankan dengan baik oleh perusahaan. Proses audit eksternal dilakukan sebagai suatu kontrol terhadap manajemen perusahaan untuk memastikan bahwa akun penjualan telah disajikan dengan wajar dan dapat dipertanggungjawabkan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Penelitian ini dilakukan dengan membandingkan teori prosedur audit penjualan dengan praktik prosedur audit penjualan pada Kantor Akuntan Publik Drs Hanny, Wolfrey dan Rekan. Hasil penelitian menunjukkan terdapat perbedaan antara prosedur audit penjualan Kantor Akuntan Publik Drs Hanny, Wolfrey dan Rekan dengan teori audit penjualan yang diambil dari buku Arens dkk, antara lain pada: *understand internal control*, *analytical review*, *walkthrough*, jumlah sampel dan prosedur *cut off sales*. Hasil analisis menunjukkan prosedur audit yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Drs Hanny, wolfrey dan Rekan telah memadai, sehingga proses audit dapat berjalan dengan lancar.

**Kata Kunci:** audit eksternal, penjualan, prosedur audit penjualan.

## **ABSTRACT**

External audit process needs to ensure that audit procedures for sales are executed properly by the company. External audit process is conducted as a management control of the company to ensure that the accounts have been presented fairly and accountably to the parties concerned. The research was conducted by comparing the theory of sales audit procedures with the application of sales audit procedures at the Public Accountant Office of Drs Hanny, Wolfrey and Partners. The results show that there is a difference between sales audit procedures in Public Accountant Firm of Drs Hanny, Wolfrey and Partners with theory of sales audit taken from the book of Arens et al, such: understand internal control, analytical review, walkthrough, the number of samples and cut off sales procedures. Results of the analysis show the auditing procedures applied by Public Accountant Office of Drs Hanny, Wolfrey and Partners is adequate, so that the audit process can proceed smoothly.

**Keywords:** sales, external audit, audit procedures for sales.